

SİRKÜLER
Sayı: 2009/28

İstanbul, 06.02.2009
Ref: 4/28

Konu:

YURTDIŞINDAN TEMİN EDİLEN KREDİLER İÇİN ÖDENECEK FAİZ TUTARLARI İLE MAL İTHALATINA BAĞLI OLARAK DOĞAN VADE FARKLARI ÜZERİNDEN K.V.K MADDE 30 GEREĞİ YAPILACAK VERGİ TEVKİFATLARI

03.02.2009 tarih ve 27130 sayılı Resmi Gazete’de yayımlanan ve **03.02.2009’da yürürlüğe giren** 2009/14593 sayılı Bakanlar Kurulu Kararı ile, 5520 sayılı Kurumlar Vergisi Kanunu’nun 30’uncu maddesi uyarınca, dar mükellefiyete tabi kurumların vergi kesintisine tabi kazanç ve iratlarından yapılacak vergi kesintisi oranları hakkında düzenlemeler yapılmıştır. Bu düzenlemelerden uygulamada en fazla karşılaşılan işlemler açısından en dikkat çekici olanı, kararın 1’inci maddesinin 5’inci fıkrasının (a) ve (b) bentlerinde yer verilen düzenlemelerdir. İlgili düzenleme aşağıdaki gibidir.

“5 – Her nevi alacak faizlerinden;

a) Yabancı devletler, uluslararası kurumlar veya yabancı bankalardan ya da bulunduğu ülkede mutad olarak kredi vermeye yetkilendirilmiş olup sadece ilişkili bulunduğu kurumlara değil tüm gerçek ve tüzel kişilere kredi veren kurumlardan alınan her türlü krediler için ödenecek faizlerden (katılım bankalarının kendi usullerine göre yurt dışından sağladıkları fonlar ve benzeri kaynaklar için ödedikleri kâr payları dahil) % 0,

b) Bankaların 5411 sayılı Bankacılık Kanunu uyarınca uygun görülen ikincil sermaye benzeri kredileri ile bankaların ve diğer kurumların bir akım veya varlık portföyüne dayalı olarak yurt dışında menkul kıymetleştirme yöntemiyle temin ettikleri kredileri için ödenecek faizlerden % 1,

c) Katılım bankaları tarafından ödenen kâr payları hariç olmak üzere, mal tedarikinden kaynaklanan vade farkları üzerinden % 5,

ç) Diğerlerinden % 10,”

1. Yurtdışından kullanılan krediler

Yurtdışından temin edilen ve ticari faaliyetlerin gerçekleştirilmesinde kullanılacak krediler açısından, 03.02.2009 tarihine kadar geçerli olan 20.12.2006 tarih ve 2006/11447 sayılı Karar ile aşağıdaki şekilde düzenleme yapılmıştır.

“Yabancı devletler, uluslararası kurumlar veya yabancı banka ve kurumlardan alınan her türlü krediler için ödenecek faizlerden (katılım bankalarının kendi usullerine göre yurt dışından sağladıkları fonlar ve benzeri kaynaklar için ödedikleri kar payları dahil) % 0,”

Eski düzenlemede yer alan “**yabancı kurumlardan**” ifadesi, yeni Kararda daha detaylı bir şekilde açıklanarak, “**bulunduğu ülkede mutad olarak kredi vermeye yetkilendirilmiş olup sadece ilişkili bulunduğu kurumlara değil tüm gerçek ve tüzel kişilere kredi veren kurumlardan**” şeklinde ifade edilmiştir.

Bu durumda, yurt dışından kredi temin edilen kurum; banka veya benzeri bir finans kuruluşu değilse ve kendi ülke mevzuatı açısından “kredi vermeye yetkilendirilmemiş” ise veya kredi vermeye yetkilendirilmiş olsa bile, sadece ilişkili bulunduğu kurumlara kredi kullanıyorsa, bu yabancı kurumdan temin edilen krediler için ödenecek faiz tutarları üzerinden %10 vergi tevkifatı yapılması gerekecektir.

Bu düzenlemedeki “uluslararası kurumlar” ifadesinden anlaşılması gereken, uluslararası ticari faaliyet gösteren çok uluslu şirketler değil, kuruluş amacı uluslararası finansal işlemlerin düzenlemesi olan kurumlardır. Örneğin; IMF, OECD,..v.b.

2. Mal tedarikinden kaynaklanan vade farkları

2009/14593 sayılı Karar ile yeni bir düzenleme yapılarak, **03.02.2009** tarihinden itibaren geçerli olmak üzere, dar mükellef kurumlara ödenen mal tedarikine bağlı vade farkları üzerinden **%5** vergi tevkifatı yapılması gerekmektedir.

Bugüne kadarki vergi uygulamasında, yurt dışındaki satıcıların elde etmiş oldukları vade farkları ticari kazancın bir unsuru olarak değerlendirilirken, bu düzenleme sonrası vade farkları “alacak faizi” başlığı altında değerlendirilmektedir. Konunun farklı açılımları olabileceğinden, uygulamanın netleşmesi için Maliye Bakanlığı tarafından uygulamayı açıklayıcı bir genel tebliğ yayınlanması yararlı olacaktır.

Dar mükellef kurumlara yapılacak ödemeler hakkında, ilgili kurumun mukimi bulunduğu ülke ile Türkiye Cumhuriyeti arasında çifte vergilendirmeyi önleme anlaşması bulunup bulunmadığı, anlaşma varsa bu anlaşmadaki madde hükümlerinin öncelikle dikkate alınması gerektiği, ancak anlaşmada yer alan vergi avantajlarından yararlanılabilmesi için de ilgili dar mükellef kurumun “mukimlik belgesi”nin mutlak olarak temin edilmiş olması gerektiği unutulmamalıdır.

**DENGGE DENETİM YEMİNLİ
MALİ MÜŞAVİRLİK A.Ş.**